



Ing. Ján Miľovčík, Tehliarska č. 9, 071 01 Michalovce
audítor číslo licencie SKAU 568

Obecný úrad
Budkovce
072 15

Michalovce 18. septembra 2017

VEC

List vedeniu obce týkajúci sa zistení pri uskutočňovaní auditu

V prílohe Vám zasielam súhrn niektorých skutočností, ktoré som zistil pri audite účtovnej závierky Obce Budkovce k 31.12.2016.

Chcem zdôrazniť, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú iba skutočnosti, ktoré som zistil v rámci prevádzania auditu. Zistenia uvedené v tomto liste nemusia nutne postihovať všetky aspekty činnosti úradu alebo všetky oblasti možného zlepšenia.

S pozdravom

Ing. Ján Miľovčík

Tehliarska 9, 07101 Michalovce

Dekrét SKAU č. 568



Dodržiavanie zákona o účtovníctve

- Pri kontrole prevedenej inventarizácie som zistil, že inventarizácia niektorých súvahových účtov nebola prevedená dôsledne, napr. (331 – Zamestnanci zostatok nie je porovnaný na rekapituláciu miezd za 12/2016, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom suma 44.10.eur – nie doložená súpisom zamestnancov, ktorý dlhujú za stravné, 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia - pri porovnaní výkazov za 12/2016 vychádza rozdiel 1,54 eur pri zdravotnom poistení, 378 – Iné pohľadávky, 379 – Iné záväzky – porovnané iba na zrážky za odborové známky; exekučné zrážky a ani suma k výplate nie je doložená podrobnou evidenciou, 384 – Výnosy budúcich období – pri analytickom účte 384, kde je zostatok 26934,76 eur nie je uvedený súpis z čoho pozostáva táto suma , 391 – Opravná položka k pohľadávkam – v účtovníctve sú zaúčtované opravné položky k 2 účtom pohľadávok – v inventúre to nie je uvedené. Pri iných účtoch, kde inventarizácia bola prevedená, ako sú účty 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 261 - Peniaze na ceste, 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky, 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov, 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC nie sú pri uvedených účtoch priložené preukazné doklady (pri dokladovej inventarizácii) preukazujúce existenciu uvedeného majetku , existenciu uvedených pohľadávok a záväzkov.

2. Postupy účtovania

Obec nedodržala postupy účtovania podľa „Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky" v tom, že:

- Pri kontrole účtovania dlhodobého majetku som zistil tieto nedostatky:
 - Inventarizácia pri účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku k 31.12.2016 uvádza sumu 339171,24 eur ako čiastka za rozpracovanú kanalizáciu v obci, a za nezaradenú aktiváciu autobusových zástaviek 8245,93 eur. Rozdiel medzi sumou v účtovníctve a sumou podľa nezaradených položiek je 5526,50 eur (suma v účtovníctve je nižšia).
 - Zistil som rozdiel medzi sumou majetku zaúčtovanou na účte 023 – Dopravné prostriedky a sumou evidovanou v zaradenom majetku v analytickej evidencii k tomuto majetku. Rozdiel predstavuje čiastku 22 560 eur, čo je čiastka za nákup malotraktora v decembri 2016. Účtovná jednotka nezaradila tento majetok do analytickej evidencie a ani ho nezačala odpisovať, hoci ho do účtovníctva zaradila.
 - Obec Budkovce zaúčtovala náklady na technický dozor na stavbe „Kanalizácia Budkovce – 1. stavba“ v sume 1263,16 eur fakturované dodávateľom Ing. Štefan Čižmár – účtovný doklad FP č. 36 na účet 518 – Ostatné služby. Tieto náklady sú súčasťou nákladov na obstaranie dlhodobého majetku a patria na účet 042- Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a ich výdaj patrí pod rozpočtovú položku 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia.
 - Obec Budkovce zaúčtovala náklady za práce vykonané na obecných budovách od dodávateľa Štefan Hajduk v sume 398,00 eur na účet 518 – Ostatné služby. Z popisu prác však vyplýva, že ide o náklady na opravy a tieto patria na účet 511 – Opravy a udržiavanie.

